

### บทที่ 3

#### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตามระเบียบวิธีการศึกษา ดังนี้

#### 3.1 ขอบเขตการศึกษา

##### 3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ประกอบด้วย การศึกษาข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ของบริษัทจดทะเบียนกลุ่ม ขึ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยศึกษาจากงบการเงินประจำปี 2553 เนื่องจากมาตรฐานฉบับนี้ เพิ่งประกาศใช้ เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2554 ประกอบกับงบการเงินในตลาดหลักทรัพย์จนถึงวันที่นำข้อมูลมาวิเคราะห์ มีเพียงไตรมาสที่ 3 ปี 2554 จึงทำการศึกษาตามประเด็นต่าง ๆ ได้แก่

1. การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
2. การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
3. การจำแนกประเภทและองค์ประกอบของรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
4. การเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ

##### 3.1.2 ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มขึ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 11 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2554 : ออนไลน์) ได้แก่

1. บริษัท เคซีอี อิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ KCE
2. บริษัท เดลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ DELTA

3. บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ SVI
4. บริษัท แคล-คอมพ์ อีเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ CCET
5. บริษัท ซิงเกิ้ล พอยท์ พาร์ท (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ SPPT
6. บริษัท คราโก้ พีซีบี จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ DRACO
7. บริษัท ทีมพีริซัน จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ TEAM
8. บริษัท มูราโต้ อีเล็กตรอน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ METCO
9. บริษัท สตาร์ส ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ SMT
10. บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ HANA
11. บริษัท อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อ EIC

### 3.2 วิธีการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูล

#### 3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ศึกษาข้อมูลทุติยภูมิ จากรายงานประจำปี หรืองบการเงินประจำปี 2553 และไตรมาสที่ 3 ปี 2554 ของบริษัทจดทะเบียน กลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการค้นคว้าจากหนังสือ วารสาร เอกสารทางวิชาการต่าง ๆ ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

#### 3.2.2 การวิเคราะห์ข้อมูล

1. ศึกษาเนื้อหาจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) เปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อดูความแตกต่างของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตาม 4 ประเด็นหลัก ได้แก่

1. การเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
2. การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
3. การจำแนกประเภทของรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
4. การเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ

2. สํารวจการศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชี ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มขึ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2553 และไตรมาสที่ 3 ปี 2554 กับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยพิจารณาตามประเด็นที่จะศึกษา ทั้งหมด 4 ประเด็น

3. สรุปผลการนับจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลตาม 4 ประเด็นหลัก มาหาค่าเฉลี่ยร้อยละ เพื่อทราบปริมาณของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) ของปี 2553 และไตรมาสที่ 3 ปี 2554

4. สรุปผลการปฏิบัติในลักษณะเชิงพรรณนา (Descriptive) ถึงวิธีการเปิดเผยการแสดงรายการตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) ในประเด็นที่ศึกษา พร้อมข้อกำหนดและข้อเสนอแนะ